

## Налогообложение и учет расходов по вакцинации работников

Чтобы обойти инфекцию стороной и сохранить работоспособность своих сотрудников, многие организации проводят вакцинацию. Перечень профилактических прививок, порядок и сроки их проведения, а также группы населения, подлежащие прививкам, приведены в приложении к постановлению Минздрава РБ от 29.09.2006 № 76 (далее — Перечень № 76).

В тех случаях, когда нормативными правовыми актами Республики Беларусь предусмотрена обязательность проведения профилактических прививок работниками отдельных отраслей экономики либо учреждений — прививки являются обязательными, а в остальных случаях, когда они проводятся по инициативе нанимателя — инициативными.

Приказом Минздрава от 22.06.2009 г. № 605 утверждена Тактика иммунизации против гриппа в Республике Беларусь. Данным документом в группу высокого риска возникновения гриппа включены работники сферы бытового обслуживания, учреждений образования, торговли и общественного питания, транспорта. Источником покрытия расходов по иммунизации расходов против гриппа являются средства местного бюджета и организаций.

Пунктом 18 Перечня платных медицинских услуг, оказываемых гражданам Беларуси государственными учреждениями здравоохранения, утвержденном постановлением Совмина РБ от 10.02.2009 г. № 182 (с изменениями от 04.08.2011 № 1049), определено, что иммунизация по желанию граждан против инфекционных заболеваний, не входящих в календарь профилактических прививок, утверждаемый Минздравом, и по эпидемическим показаниям, осуществляется на платной основе.

### ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Выше отмечалось, что вакцинация работников может быть обязательной и инициативной. При оформлении обязательной профилактической прививки в приказе на ее проведение делается ссылка на нормативный правовой акт, которым предусмотрена такая прививка, а при инициативной дается обоснование необходимости (решение учредителя, коллектива либо локального нормативного акта организации). В связи с этим порядок документального оформления операций по вакцинации может отличаться. При вакцинации работников необходимо правильно и в полном объеме документально оформить соответствующие операции. В соответствии

с требованиями отечественного законодательства обязательным условием отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций является наличие соответствующих первичных документов, которые должны быть оформлены в соответствии с требованиями ст. 9 Закона Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-ХП «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями от 26.12.2007 № 302-З).

В целях применения главы 14 «Налог на прибыль» особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь от 29.12.2009 г. № 71-З (с изменениями и дополнениями от 10.01.2011 № 241-З) затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяются на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета) и отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая) (п. 2 ст. 130 НК).

Следовательно, вакцинация работников оформляется соответствующим приказом руководителя организации. В приказе о вакцинации указываются следующие данные: фамилии, имена и отчества работников; сроки проведения; медицинское учреждение и т. п. Если акция проводится по просьбе работника, то в приказе это уточняется, основанием является поданное данным работником заявление. Как правило, в самом заявлении приводятся и условия оплаты — частичная либо полная. Работник должен быть ознакомлен с приказом под подпись.

Заключается договор с медицинским учреждением на медицинское обслуживание работников организации. Требования по обязательным условиям такого договора регулируются ст. 733 Гражданского кодекса Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-З (с изменениями и дополнениями), из которой следует, что договор на оказание медицинских услуг является возмездным договором.

Факт проведения вакцинации (прививки) подтверждается справкой либо актом оказанных медицинских услуг из медицинского учреждения, в котором она проводилась. Если вакцинацию работников против гриппа оплачивает организация, то такое мероприятие может быть предусмотрено в коллективном договоре в составе мероприятий по охране труда.

**ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ РАСХОДОВ ПО ВАКЦИНАЦИИ**

Как уже отмечалось, контингент работников, которым проводятся обязательные профилактические прививки, устанавливается Минздравом. В целях финансирования затрат на проведение в чрезвычайных ситуациях медицинских, санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий по предупреждению и ликвидации групповых инфекционных и неинфекционных заболеваний и отравлений людей в республиканском и местных бюджетах предусматриваются ассигнования для обеспечения этих мероприятий (ст. 37 Закона № 2583-ХІІ).

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете (п. 1 ст. 130 НК).

Что касается расходов по вакцинации работников по инициативе администрации, то необходимо наличие их связи с производственным процессом, то есть использование в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг).

Например, в коллективном договоре организации предусмотрен выезд работников на отдых за границу за счет средств организации в виде социальной льготы не чаще одного раза в год. Организуя такой выезд в Индию, организацией были сделаны прививки от малярии выезжающим работникам за счет нераспределенной прибыли. В этом случае прививки не связаны с производственным процессом, то есть использование в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг). Значит, следует воспользоваться разъяснением, приведенным в письме инспекции МНС по г. Минску от 23.12.2010 г. № 2-2-12/1614 «Об актуальных вопросах исчисления налога на прибыль». Расходы по оплате вакцинации работников производятся за счет собственных средств организации и при налогообложении не учитываются.

В соответствии с подп. 1.2 п. 1 ст. 94 НК освобождаются от налогообложения на территории Республики Беларусь обороты по реализации медицинских услуг (за исключением косметологических услуг нелечебного характера) по перечню таких услуг, утверж-

даемому Президентом Республики Беларусь. Перечень медицинских услуг (за исключением косметологических услуг нелечебного характера), обороты по реализации которых на территории Беларуси освобождаются от налога на добавленную стоимость, утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 26.04.2010 № 198 (далее — Перечень № 198) и применяется с 14 мая 2010 г.

Обороты по реализации на территории Республики Беларусь специализированных медицинских услуг в области вакцинации освобождаются от НДС (п. 2 Перечня № 198).

**ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ  
В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ  
И БУСП «БЕЛГОССТРАХ»**

Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в ФСЗН Минтруда и соцзащиты, утвержден постановлением Совмина РБ от 25.01.1999 № 115 (с изменениями от 31.03.2009 № 397, далее — Перечень № 115).

Не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в ФСЗН Минтруда и соцзащиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах на суммы средств, затраченные нанимателем в связи с участием работников в спортивных, оздоровительных и культурно-массовых мероприятиях (п. 25 Перечня № 115).

Письмом ФСЗН Минтруда и соцзащиты РБ от 10.12.2010 г. № 11-08/7862 разъяснено, что к указанным суммам, в частности, относятся расходы работодателя, связанные с организацией и проведением:

вакцинации, диспансеризации, протезирования, медицинских осмотров работников; покупки лекарственных средств, санаторно-оздоровительных путевок (в том числе для оздоровления за рубежом), абонементов в оздоровительные группы в плавательные бассейны, сауны, тренажерные залы, фитнес-центры (клубы) и в иные организации, предоставляющие населению платные услуги по оздоровлению.

Кроме того, не подлежат включению в объект для исчисления взносов в ФСЗН:

суммы материальной помощи, оказываемой на оздоровление, приобретение лекарственных средств, протезирование и т.п.;

суммы поощрительных выплат и / или стоимость подарков работникам, предусмотренные сметой расходов на проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

Как выяснили выше, вакцинацию против гриппа можно отнести к числу мероприятий по охране труда в организации. Подробнее бухгалтерский учет расходов на вакцинацию рассмотрим на условных примерах.

**Пример 1.**

ЗАО «Монтажник» выплатило стоимость обязательной вакцинации работников медицинскому учреждению. Вакцинация проводится в медицинском учреждении. В бухгалтерском учете ЗАО «Монтажник» эти операции отражены следующим образом:

Таблица 1

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственной операции
1	60	51	Перечислено медицинскому учреждению за вакцинацию
2	26	60	Проведена обязательная вакцинация работников

**Пример 2.**

В коллективном договоре организации предусмотрен выезд работников на отдых за границу за счет средств организации в виде социальной льготы не чаще одного раза в год. Организуя выезд в Индию, руководитель подписал приказ о проведении в медпункте организации прививок. Выезжающим работ-

никам были сделаны прививки от малярии за счет внебюджетных расходов. В этом случае прививки не связаны с производственным процессом, то есть использование в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг).

В бухгалтерском учете организации эти операции отражены следующим образом:

Таблица 2

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственной операции
1	60	51	Перечислено медицинскому учреждению за вакцину
2	10	60	Получена от медицинского учреждения вакцина
3	29	10	Проведена вакцинация работников и на основании первичных документов списана вакцина
4	29	70, 69, 76-2, 02, 05 и др.	Начислена заработная плата медицинскому персоналу медпункта и отчисления от нее в ФСЗН и БРУСП «Белгосстрах», а также произведены другие расходы организации
5	92	29	Списание в состав использованной прибыли текущего года расходов по содержанию медпункта

Валентина ЛЕМЕШ, аудитор

## Оплата труда специалистов, занятых подготовкой производства нового вида продукции

Многие промышленные организации, осуществляя диверсификацию производства, начинают производство новых видов продукции. При этом возникает вопрос: куда следует относить в бухгалтерском и налоговом учете расходы на заработную плату сотрудников, занятых подготовкой производства новых видов продукции, и отчисления от нее?

Обратимся к Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утв. постановлением Минфина от 26.12.2003 № 182 (с изменениями и дополнениями, далее — Инструкция № 182).

Пунктом 2 Инструкции № 182 установлено, что затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации и признаются расходами в период получения от них экономической выгоды.

Исходя из норм Инструкции № 182, можно сделать вывод, что расходы на заработную плату сотрудников, занятых подготовкой производства новых видов продукции, поскольку они приводят к получению экономических выгод в будущем, необходимо признавать путем их соответствующего распределения между отчетными периодами.